

# ПРОЕКТ КОДЕКСА МВФ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ПРОЗРАЧНОСТИ В БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

## А. ПРИНЦИПЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЗРАЧНОСТИ В БЮДЖЕТНО- НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

### І. Бюджетно-налоговая отчетность:

**Бюджетно-налоговая отчетность должна комплексно, обоснованно, своевременно и достоверно отражать финансовое положение государства и результативность работы правительства**

***1.1. Охват:** В соответствии с международными стандартами бюджетно-налоговая отчетность должна комплексно отражать бюджетно-налоговую деятельность государственного сектора экономики и его подсекторов.*

**1.1.1. Охват учреждений:** В соответствии с международными стандартами бюджетно-налоговая отчетность должна охватывать деятельность всех учреждений государственного сектора.

**1.1.2. Охват запасов:** Бюджетно-налоговая отчетность включает в себя баланс государственного имущества и обязательств, а также чистую стоимость имущества.

**1.1.3. Информация о потоках:** бюджетно-налоговая отчетность охватывает все государственные доходы, расходы и финансирование.

**1.1.4. Информация о налоговых льготах:** Правительство регулярно раскрывает информацию о потерях доходов бюджета, вызванных налоговыми льготами, и о мерах по их восполнению.

***1.2. Частота и своевременность:** бюджетно-налоговая отчетность должна публиковаться часто, регулярно и своевременно.*

**1.2.1. Частота периодической отчетности:** Периодическая бюджетно-налоговая отчетность должна публиковаться часто и регулярно.

**1.2.2. Своевременность годовой финансовой отчетности:** своевременная публикация прошедших аудит или окончательных годовых финансовых отчетов.

***1.3: Качество:** Информация, изложенная в бюджетно-налоговой отчетности, должна быть соответствующей действительности, международно-сопоставимой и предоставляться с учетом принципа внутренней и ретроспективной непротиворечивости.*

**1.3.1. Классификация:** Информация в бюджетно-налоговой отчетности классифицируется таким образом, чтобы обеспечить понимание того, как используются государственные ресурсы, и возможность проведения международных сопоставлений.

**1.3.2. Внутренняя непротиворечивость:** Бюджетно-налоговая отчетность основана на принципе внутренней непротиворечивости и содержит перекрестные проверки сводных бюджетно-налоговых показателей.

**1.3.3. Ретроспективные коррективы:** Основные изменения, вносимые в бюджетно-налоговые статистические данные за прошлые периоды, указываются и поясняются.

**1.4. Достоверность:** *Бюджетно-налоговые статистические данные и финансовые отчеты должны быть надежными, должны подвергаться внешней проверке и способствовать обеспечению подотчетности.*

**1.4.1. Статистическая достоверность:** Бюджетно-налоговые статистические данные распространяются в соответствии с международными стандартами.

**1.4.2. Внешний аудит:** Годовые финансовые отчеты подвергаются аудиту со стороны высшего независимого органа аудита, который подтверждает их надежность, с последующим опубликованием результатов.

**1.4.3. Сопоставимость бюджетно-налоговых данных:** Бюджетно-налоговые прогнозы, бюджеты и финансовые отчеты представляются в форме, поддающейся сопоставлению, с объяснением любых отклонений.

## **II. БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС:**

**В бюджетах и прогнозах, на основе которых они составляются, должны быть четко сформулированы бюджетные цели и стратегические намерения правительства, а также всесторонне, своевременно и достоверно изложены прогнозы государственных финансов**

**2.1. Комплексность:** *Бюджетно-налоговые прогнозы и бюджеты должны содержать комплексный обзор перспектив в бюджетно-налоговой сфере.*

**2.1.1. Единство бюджета:** Доходы, расходы и финансирование всех учреждений центрального правительства в бюджетной документации представляются на валовой основе и утверждаются законодательной властью.

**2.1.2. Макроэкономические прогнозы:** Прогнозы бюджета основываются на комплексных макроэкономических прогнозах, которые публикуются и разъясняются.

**2.1.3. Механизм среднесрочного прогнозирования бюджета:** Бюджетная документация содержит фактические и прогнозные показатели по доходам, расходам и финансированию на среднесрочную перспективу в той же структуре, что и бюджет на год.

**2.1.4. Инвестиционные проекты:** Правительство регулярно раскрывает свои финансовые обязательства в рамках многолетних инвестиционных проектов и подвергает все крупные проекты анализу с точки зрения эффективности затрат с отбором проектов на основе открытого конкурентного тендера.

**2.2. Упорядоченность:** Полномочия и обязанности исполнительной и законодательной ветвей власти в бюджетном процессе должны быть определены законодательно, а процесс представления проекта бюджета, его обсуждения и утверждения должен осуществляться в предписанных временных рамках.

**2.2.1. Бюджетно-налоговое законодательство:** В законодательстве четко определены график подготовки и утверждения бюджета, основные компоненты содержания бюджетной документации, а также полномочия и обязанности исполнительной и законодательной ветвей власти в бюджетном процессе.

**2.2.2. Своевременность бюджетной документации:** Органам законодательной власти и общественности постоянно предоставляется достаточно времени для изучения и утверждения годового бюджета.

**2.3. Ориентация на проводимую политику:** Лежащие в основе бюджета прогнозы и сами бюджеты должны представляться таким образом, чтобы способствовать проведению анализа проводимой политики и подотчетности.

**2.3.1. Цели бюджетно-налоговой политики:** Правительство устанавливает четкие и измеримые цели в области государственных финансов и отчитывается об их реализации.

**2.3.2. Информация о результативности:** В бюджетной документации приводится информация о целях и результатах, достигнутых по каждому из направлений государственной политики.

**2.3.3. Участие общественности:** Правительство в доступной форме предоставляет общественности краткую информацию о последствиях мер бюджетной политики и дает им возможность принимать участие в обсуждении бюджета.

**2.4. Достоверность:** Экономические и бюджетно-налоговые прогнозы, а также бюджеты должны быть достоверны.

**2.4.1. Независимая оценка:** Экономические и финансовые прогнозы правительства, а также результативность его работы подлежат независимой оценке.

**2.4.2. Дополнительный бюджет:** Внесение любых существенных изменений в утвержденный бюджет осуществляется с санкции законодательного органа власти.

**2.4.3. Сверка прогнозов:** Бюджетная документация и любые последующие корректировки предыдущих бюджетно-налоговых прогнозов правительства содержат объяснения всех существенных изменений прогнозов, проводя различие между их изменением вследствие реализации новых мер политики по сравнению с изначально утвержденными.

### **III. АНАЛИЗ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И УПРАВЛЕНИЕ ИМИ:**

**Правительства должны раскрывать риски системы государственных финансов, анализировать их и управлять ими, а также эффективно координировать процесс принятия бюджетно-налоговых решений в государственном секторе в целом**

**3.1. Раскрытие рисков и их анализ:** *Правительства должны регулярно публиковать краткие доклады о возможных рисках в бюджетно-налоговой сфере.*

**3.1.1. Макроэкономические риски:** Правительство доводит до сведения общественности, как различные макроэкономические потрясения могут повлиять на отклонение фактических бюджетно-налоговых показателей от изначально прогнозирувавшихся.

**3.1.2. Специфические бюджетно-налоговые риски:** Правительство регулярно публикует краткий доклад об основных специфических рисках, учитываемых в бюджетно-налоговых прогнозах правительства.

**3.1.3. Анализ долгосрочной устойчивости бюджетно-налоговой системы:** Правительство регулярно публикует прогнозы государственных финансов на долгосрочный период.

**3.2. Управление рисками:** *По отношению к специфическим для системы государственных финансов рискам должны регулярно применяться меры контроля, раскрытия и управления.*

**3.2.1. Бюджетные резервы:** В бюджете предусмотрены достаточные и прозрачные ассигнования на непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе исполнения бюджета.

**3.2.2. Управление активами и обязательствами:** Осуществляется раскрытие рисков, связанных с основными активами и обязательствами, и управление ими.

**3.2.3. Гарантии:** Размеры гарантий, выдаваемых правительством, санкционируются законом и регулярно публикуются.

**3.2.4. Государственно-частные партнерства:** Обязательства, принимаемые в рамках государственно-частного партнерства, постоянно публикуются, проводятся активные мероприятия по управлению данным риском.

**3.2.5. Влияние со стороны финансового сектора:** Потенциальное влияние финансового сектора на бюджетно-налоговую систему анализируется, данные об этом публикуются, проводятся мероприятия по управлению данным риском.

**3.2.6. Природные ресурсы:** Права правительства на исчерпаемые природные ресурсы и их добычу подвергаются оценке, информация о них публикуется, проводятся мероприятия по управлению данным риском.

**3.2.7. Экологические риски:** Потенциальное влияние стихийных бедствий и иных опасных природных явлений на бюджетно-налоговую систему анализируется, информация о нем публикуется, проводятся мероприятия по управлению данным риском.

**3.3. Бюджетно-налоговая координация:** *Бюджетно-налоговые отношения и результативность работы государственного сектора анализируются, соответствующая информация публикуется, осуществляется координация в данной сфере.*

**3.3.1. Субнациональные органы государственной власти:** Происходит сбор и публикация всеобъемлющей информации о финансовом положении и результатах деятельности субнациональных органов государственной власти, как по отдельности, так и на консолидированной основе - как единого сектора.

**3.3.2. Государственные предприятия:** Правительство осуществляет надзор за финансовой деятельностью государственных предприятий и регулярно публикует информацию о результатах их работы, в том числе о любой предпринимаемой ими квазифискальной деятельности.

## В. ОПИСАНИЕ БАЗОВОЙ, ХОРОШЕЙ И ПЕРЕДОВОЙ ПРАКТИКИ С РАЗБИВКОЙ ПО ПРИНЦИПАМ

№	КРИТЕРИЙ	ПРИНЦИП	ПРАКТИКА		
			БАЗОВАЯ	ХОРОШАЯ	ПЕРЕДОВАЯ
<b>1</b>	<b>БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b>	<b>Бюджетно-налоговая отчетность должна комплексно, обоснованно, своевременно и достоверно отражать финансовое положение государства и результативность работы правительства</b>			
<i>1.1</i>	<i>Охват</i>	<i>В соответствии с международными стандартами бюджетно-налоговая отчетность должна комплексно отражать бюджетно-налоговую деятельность государственного сектора экономики и его подсекторов.</i>			
1.1.1	Охват учреждений	В соответствии с международными стандартами бюджетно-налоговая отчетность должна охватывать деятельность всех учреждений государственного сектора.	В соответствии с международными стандартами в бюджетно-налоговой отчетности приводится в консолидированном виде информация по всем учреждениям центрального правительства.	В соответствии с международными стандартами в бюджетно-налоговой отчетности приводится в консолидированном виде информация по всем учреждениям сектора государственного управления, а также по каждому из подсекторов.	В соответствии с международными стандартами в бюджетно-налоговой отчетности приводится в консолидированном виде информация по всем учреждениям государственного сектора, а также по каждому из подсекторов.
1.1.2	Охват запасов	Бюджетно-налоговая отчетность включает в себя баланс государственного имущества и обязательств, а также чистую стоимость имущества.	В бюджетно-налоговой отчетности отражается информация о денежных средствах и депозитах, а также долговых обязательствах.	В бюджетно-налоговой отчетности отражается информация о всех финансовом активах и пассивах.	В бюджетно-налоговой отчетности отражается информация о всех финансовых и нефинансовых активах и пассивах, указывается чистая стоимость имущества.
1.1.3	Информация о потоках	Бюджетно-налоговая отчетность охватывает все государственные доходы, расходы и финансирование.	В бюджетно-налоговой отчетности доходы, расходы и финансирование отражаются на кассовой основе.	В бюджетно-налоговой отчетности отражаются потоки средств на кассовой основе, а также начисленные доходы, расходы и финансирование.	В бюджетно-налоговой отчетности отражаются потоки средств на кассовой основе, начисленные доходы, расходы и финансирование, а также иные экономические потоки.

1.1.4	Информация о налоговых льготах	Правительство регулярно раскрывает информацию о потерях доходов бюджета, вызванных налоговыми льготами, и о мерах по их восполнению.	Информация о потерях доходов бюджета, вызванных налоговыми льготами, публикуется как минимум один раз в год.	Оценка потерь доходов от налоговых льгот рассчитывается в разрезе секторов или мер политики и публикуется как минимум ежегодно.	Оценка потерь доходов от налоговых льгот рассчитывается в разрезе секторов или мер политики и публикуется как минимум ежегодно. Существует контроль объемов налоговых льгот, или устанавливаются лимиты для них в бюджете.
1.2	<b>Частота и своевременность</b>	<b>Бюджетно-налоговая отчетность должна публиковаться часто, регулярно и своевременно.</b>			
1.2.1	Частота периодической отчетности	Периодическая бюджетно-налоговая отчетность должна публиковаться часто и регулярно.	Периодическая бюджетно-налоговая отчетность публикуется ежеквартально с квартальной задержкой.	Периодическая бюджетно-налоговая отчетность публикуется ежеквартально с месячной задержкой.	Периодическая бюджетно-налоговая отчетность публикуется ежемесячно с месячной задержкой.
1.2.2	Своевременность годовой финансовой отчетности	Своевременная публикация прошедших аудит или окончательных годовых финансовых отчетов.	Прошедшие аудит или окончательные годовые финансовые отчеты публикуются в течение 12 месяцев после окончания финансового года.	Прошедшие аудит или окончательные годовые финансовые отчеты публикуются в течение 9 месяцев после окончания финансового года.	Прошедшие аудит или окончательные годовые финансовые отчеты публикуются в течение 6 месяцев после окончания финансового года.
1.3	<b>Качество</b>	<b>Информация, изложенная в бюджетно-налоговой отчетности должна быть соответствующей действительности, международно-сопоставимой и предоставляться с учетом принципа внутренней и ретроспективной непротиворечивости.</b>			
1.3.1	Классификация	Информация в бюджетно-налоговой отчетности классифицируется таким образом, чтобы обеспечить понимание того, как используются государственные ресурсы, и возможность проведения международных сопоставлений.	Бюджетно-налоговой отчетности используются административная и экономическая классификации, соответствующие, где это применимо, международным стандартам.	В бюджетно-налоговой отчетности используются административная, экономическая и функциональная классификации, соответствующие, где это применимо, международным стандартам.	В бюджетно-налоговой отчетности используются административная, экономическая, функциональная и программная классификации, соответствующие, где это применимо, международным стандартам.

1.3.2	Внутренняя непротиворечивость	Бюджетно-налоговая отчетность основана на принципе внутренней непротиворечивости и содержит перекрестные проверки сводных бюджетно-налоговых показателей.	Бюджетно-налоговая отчетность включает в себя сверку как минимум по одной из следующих позиций: (i) сальдо бюджета и финансирование, (ii) выпуск и величина долговых обязательств, или (iii) финансирование и изменение величины долговых обязательств.	Бюджетно-налоговая отчетность включает в себя сверку как минимум по двум из следующих позиций: (i) сальдо бюджета и финансирование, (ii) выпуск и величина долговых обязательств, или (iii) финансирование и изменение величины долговых обязательств.	Бюджетно-налоговая отчетность включает в себя сверку по всем трем следующим позициям: (i) сальдо бюджета и финансирование, (ii) выпуск и величина долговых обязательств, или (iii) финансирование и изменение величины долговых обязательств.
1.3.3	Ретроспективные коррективы	Основные изменения, вносимые в бюджетно-налоговые статистические данные за прошлые периоды, указываются и поясняются.	Об основных изменениях, вносимых в бюджетно-налоговые статистические данные за прошлые периоды, сообщается в отчетах.	Об основных изменениях, вносимых в бюджетно-налоговые статистические данные за прошлые периоды, сообщается в отчетах с пояснением по каждому из изменений.	Об основных изменениях, вносимых в бюджетно-налоговые статистические данные за прошлые периоды, сообщается в отчетах с пояснением по каждому из изменений, а также дополнением их таблицей сопоставления старых и новых рядов данных.
1.4	<b>Достоверность</b>	<b><i>Бюджетно-налоговые статистические данные и финансовые отчеты должны быть надежными, должны подвергаться внешней проверке и способствовать обеспечению подотчетности.</i></b>			
1.4.1	Статистическая достоверность	Бюджетно-налоговые статистические данные распространяются в соответствии с международными стандартами.	Бюджетно-налоговые статистические данные распространяются в соответствии с международными стандартами.	Бюджетно-налоговые статистические данные составляются специализированным правительственным агентством и распространяются в соответствии с международными стандартами.	Бюджетно-налоговые статистические данные составляются профессиональным независимым органом и распространяются в соответствии с международными стандартами.



1.4.2	Внешний аудит	Годовые финансовые отчеты подвергаются аудиту со стороны высшего независимого органа аудита, который подтверждает их надежность, с последующим опубликованием результатов.	Независимый высший орган аудита публикует отчет об аудиторской проверке годовых финансовых отчетов правительства.	Независимый высший орган аудита публикует отчет об аудиторской проверке годовых финансовых отчетов правительства, в котором содержится заключение о степени достоверности и справедливости отражения финансового положения государства в этих отчетах без правовых оговорок или противоположных заключений аудитора.	Независимый высший орган аудита публикует отчет об аудиторской проверке, соответствующий международным стандартам, в котором содержится заключение о степени достоверности и справедливости отражения финансового положения государства в финансовых отчетах правительства без серьезных оговорок.
1.4.3	Сопоставимость бюджетно-налоговых данных	Бюджетно-налоговые прогнозы, бюджеты и финансовые отчеты представляются в форме, поддающейся сопоставлению, с объяснением любых отклонений.	Как минимум один бюджетно-налоговый отчет подготовлен на той же основе, что и бюджетно-налоговый прогноз /бюджет.	Бюджетно-налоговый прогноз /бюджет сопоставим с результатами исполнения бюджета, кроме того результаты исполнения сверены либо с бюджетно-налоговой статистикой либо с итоговыми счетами.	Бюджетно-налоговый прогноз /бюджет сопоставим с результатами исполнения бюджета, кроме того результаты исполнения сверены как с бюджетно-налоговой статистикой, так и с итоговыми счетами.
2	<b>БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС</b>	<b>В бюджетах и прогнозах, на основе которых они составляются, должны быть четко сформулированы бюджетные цели и стратегические намерения правительства, а также всесторонне, своевременно и достоверно изложены прогнозы государственных финансов</b>			
2.1	<i>Комплексность</i>	<i>Бюджетно-налоговые прогнозы и бюджеты должны содержать комплексный обзор перспектив в бюджетно-налоговой сфере.</i>			

2.1.1	Единство бюджета	Доходы, расходы и финансирование всех учреждений центрального правительства в бюджетной документации представляются на валовой основе и утверждаются законодательной властью.	Бюджетная документация включает в себя все валовые внутренние налоговые доходы, расходы и финансирование, осуществляемое министерствами и ведомствами.	Бюджетная документация включает в себя все валовые внутренние налоговые доходы, расходы и финансирование, осуществляемое министерствами и ведомствами, а также внебюджетные средства.	Бюджетная документация включает в себя все валовые внутренние налоговые доходы, расходы и финансирование, осуществляемое министерствами и ведомствами, внебюджетные средства и фонды социального обеспечения.
2.1.2	Макроэкономические прогнозы	Прогнозы бюджета прогнозы основываются на комплексных макроэкономических прогнозах, которые публикуются и разъясняются.	В бюджетной документации приводятся прогнозные значения основных макроэкономических показателей.	В бюджетной документации приводятся прогнозные значения основных макроэкономических показателей и лежащие в их основе допущения.	В бюджетной документации приводятся прогнозные значения и пояснения основных макроэкономических показателей и их компонентов, а также допущения, лежащие в их основе.
2.1.3	Механизм среднесрочного прогнозирования бюджета	Бюджетная документация содержит фактические и прогнозные показатели по доходам, расходам и финансированию на среднесрочную перспективу в той же структуре, что и бюджет на год.	Бюджетная документация содержит данные об исполнении бюджета за два предшествующих года и среднесрочные прогнозы совокупных доходов, расходов и финансирования.	Бюджетная документация содержит данные об исполнении бюджета за два предшествующих года и среднесрочные прогнозы совокупных доходов, расходов и финансирования с разбивкой по экономической классификации.	Бюджетная документация содержит данные об исполнении бюджета за два предшествующих года и среднесрочные прогнозы совокупных доходов, расходов и финансирования с разбивкой по экономической классификации, министерствам или программам.

2.1.4	Инвестиционные проекты	Правительство регулярно раскрывает свои финансовые обязательства по многолетним инвестиционным проектам и подвергает все крупные проекты анализу с точки зрения эффективности затрат отбором проектов на основе открытого конкурентного тендера.	Действует одно из следующих условий: (i) правительство регулярно публикует стоимость своих совокупных обязательств по многолетним инвестиционным проектам; (ii) подвергает все крупные проекты до их утверждения анализу с точки зрения эффективности затрат с последующей публикацией результатов или (iii) требует проведения открытых конкурентных торгов по всем крупным проектам.	Действуют два из следующих условий: (i) правительство регулярно публикует стоимость своих совокупных обязательств по многолетним инвестиционным проектам; (ii) подвергает все крупные проекты до их утверждения анализу с точки зрения эффективности затрат с последующей публикацией результатов или (iii) требует проведения открытых конкурентных торгов по всем крупным проектам.	Действуют все нижеизложенные условия: (i) правительство регулярно публикует стоимость своих совокупных обязательств по многолетним инвестиционным проектам; (ii) подвергает все крупные проекты до их утверждения анализу с точки зрения эффективности затрат с последующей публикацией результатов и (iii) требует проведения открытых конкурентных торгов по всем крупным проектам.
2.2	<i>Упорядоченность</i>	<i>Полномочия и обязанности исполнительной и законодательной ветвей власти в бюджетном процессе должны быть определены законодательно, а процесс представления проекта бюджета, его обсуждения и утверждения должен осуществляться в предписанных временных рамках.</i>			

2.2.1	Бюджетно-налоговое законодательство	В законодательстве четко определены график подготовки и утверждения бюджета, основные элементы бюджетной документации, а также полномочия и обязанности исполнительной и законодательной ветвей власти в бюджетном процессе.	В законодательстве дано определение одного из следующих параметров: (i) график подготовки и утверждения бюджета; (ii) основные элементы бюджетной документации, необходимые для включения исполнительной властью в запрос по бюджету; или (iii) полномочия законодательной власти по внесению изменений в бюджетные запросы исполнительной власти.	В законодательства дано определение двух из следующих параметров: (i) график подготовки и утверждения бюджета; (ii) основные элементы бюджетной документации, необходимые для включения исполнительной властью в запрос по бюджету; или (iii) полномочия законодательной власти по внесению изменений в бюджетные запросы исполнительной власти.	В законодательстве дано определение всех следующих параметров: (i) график подготовки и утверждения бюджета; (ii) основные элементы бюджетной документации, необходимые для включения исполнительной властью в запрос по бюджету; или (iii) полномочия законодательной власти по внесению изменений в бюджетные запросы исполнительной власти.
2.2.2	Своевременность бюджетной документации	Органам законодательной власти и общественности постоянно предоставляется достаточно времени для изучения и утверждения годового бюджета.	Бюджет направляется законодательной власти и публикуется для ознакомления общественности не менее, чем за месяц до начала финансового года, утверждается и публикуется в течение одного месяца после начала финансового года.	Бюджет направляется законодательной власти и публикуется для ознакомления общественности не менее, чем за два месяца до начала финансового года, утверждается и публикуется к началу финансового года.	Бюджет направляется законодательной власти и публикуется для ознакомления общественности не менее, чем за три месяца до начала финансового года, утверждается и публикуется не позже, чем за месяц до начала финансового года.
2.3	<i>Ориентация на проводимую политику</i>	<i>Лежащие в основе бюджета прогнозы и сами бюджеты должны представлять таким образом, чтобы способствовать проведению анализа проводимой политики и подотчетности.</i>			

2.3.1	Цели бюджетно-налоговой политики:	Правительство устанавливает четкие и измеримые цели в области государственных финансов и отчитывается о их реализации.	Правительство оглашает и регулярно отчитывается о целевых значениях основных совокупных бюджетно-налоговых показателей, которые либо точно определены, либо имеют срок выполнения.	Правительство оглашает и регулярно отчитывается о целевых значениях основных совокупных бюджетно-налоговых показателей, которые точно определены и имеет срок выполнения.	Правительство оглашает и регулярно отчитывается о целевых значениях основных совокупных бюджетно-налоговых показателей, которые точно определены, существуют уже не менее 3 лет и имеют срок выполнения.
2.3.2	Информация о результативности	В бюджетной документации приводится информация о целях и результатах, достигнутых по каждому из направлений государственной политики.	Бюджетная документация содержит информацию о величине расходов по каждому из основных направлений государственной политики.	В бюджетной документации указаны целевые показатели и результативность оказанных услуг по каждому из основных направлений государственной политики.	В бюджетной документации указаны целевые показатели и результативность оказания услуг, которые планируется достигнуть по каждому из основных направлений государственной политики.
2.3.3	Участие общественности	Правительство в доступной форме предоставляет общественности краткую информацию о последствиях мер бюджетной политики и дает им возможность принимать участие в обсуждении бюджета.	Правительство в доступной форме публикует описание последних результатов исполнения бюджета и перспектив экономики, а также краткую информацию о том, какое влияние бюджет имеет для обычного гражданина.	Правительство в доступной форме публикует описание последних результатов исполнения бюджета и перспектив экономики, подробную информацию о том, какое влияние бюджет имеет для обычного гражданина, и дает гражданам возможность официально выразить свое мнение в ходе обсуждения бюджета.	Правительство в доступной форме публикует описание последних результатов исполнения бюджета и перспектив экономики, подробную информацию о том, какое влияние бюджет имеет для различных демографических групп, и дает гражданам возможность официально выразить свое мнение в ходе обсуждения бюджета.
2.4	<i>Достоверность</i>	<i>Экономические и бюджетно-налоговые прогнозы, а также бюджеты должны быть достоверны.</i>			

2.4.1	Независимая оценка	Экономические и финансовые прогнозы правительства, а также результативность его работы подлежат независимой оценке.	Бюджетная документация содержит сравнение экономических и бюджетно-налоговых прогнозов правительства и прогнозов, сделанных независимыми учреждениями.	Независимое учреждение проводит оценку достоверности экономических и бюджетно-налоговых прогнозов правительства.	Независимое учреждение проводит оценку достоверности экономических и бюджетно-налоговых прогнозов правительства и результативность работы правительства по достижению целей бюджетно-налоговой политики.
2.4.2	Дополнительный бюджет	Внесение любых существенных изменений в утвержденный бюджет осуществляется с санкции законодательного органа власти.	Упорядочивание расходов сверх объемов утвержденного бюджета осуществляется в рамках дополнительного бюджета.	Составление дополнительного бюджета обязательно предшествует существенным изменениям сумм расходов утвержденного бюджета.	Составление дополнительного бюджета обязательно предшествует существенным изменениям сумм расходов утвержденного бюджета или значительному изменению структуры расходов.
2.4.3	Сверка прогнозов	Бюджетная документация и любые последующие корректировки предыдущих бюджетно-налоговых прогнозов правительства содержат объяснения всех существенных изменений прогнозов, проводя различие между их изменением вследствие реализации новых мер политики в отличие от изначально утвержденных.	Различия между последовательно сделанными ранее прогнозами в отношении государственных доходов, расходов и финансирования представлены на агрегированном уровне с качественной аргументацией воздействия новых мер политики на прогнозы.	Различия между последовательно сделанными ранее прогнозами в отношении государственных доходов, расходов и финансирования рассматриваются в разрезе новых мер политики и определяющих макроэкономических факторов.	Различия между последовательно сделанными ранее прогнозами в отношении государственных доходов, расходов и финансирования рассматриваются в отдельности по каждой из мер политики, определяющих макроэкономических факторов и других факторов, например, коррективов технического или учетного характера.

3	<b>АНАЛИЗ БЮДЖЕТНО- НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И УПРАВЛЕНИЕ ИМИ</b>	<b>Правительства должны раскрывать риски системы государственных финансов, анализировать их и управлять ими, а также эффективно координировать процесс принятия бюджетно-налоговых решений в государственном секторе в целом.</b>			
3.1	<i>Раскрытие рисков и их анализ</i>	<i>Правительства должны регулярно публиковать краткие доклады о возможных рисках в бюджетно-налоговой сфере.</i>			
3.1.1	Макроэкономические риски	Правительство доводит до сведения общественности, как различные макроэкономические потрясения могут повлиять на отклонение фактических бюджетно-налоговых показателей от изначально спрогнозированных.	Бюджетная документация содержит описание чувствительности бюджетно-налоговых прогнозов по отношению к основным макроэкономическим допущениям.	Бюджетная документация содержит анализ чувствительности и альтернативные варианты макроэкономических и бюджетно-налоговых прогнозов.	Бюджетная документация содержит анализ чувствительности, альтернативные варианты и вероятностные прогнозы исполнения бюджета.
3.1.2	Специфические бюджетно-налоговые риски	Правительство регулярно публикует краткий доклад об основных специфических рисках, учитываемых в бюджетно-налоговых прогнозах правительства.	Основные специфические риски бюджетно-налогового прогноза раскрываются в кратком докладе и рассматриваются с качественной точки зрения.	Основные специфические риски бюджетно-налогового прогноза раскрываются в кратком докладе, в котором также содержится приблизительная оценка их величины.	Основные специфические риски бюджетно-налогового прогноза раскрываются в кратком докладе, в котором также содержится приблизительная оценка их величины и, если это возможно, вероятности.

3.1.3	Анализ долгосрочной устойчивости бюджетно-налоговой системы:	Правительство регулярно публикует прогнозы государственных финансов на долгосрочный период.	Правительство регулярно публикует прогнозы устойчивости основных совокупных бюджетно-налоговых показателей и любых фондов здравоохранения и социального обеспечения как минимум на предстоящие 10 лет.	Правительство регулярно публикует основанные на различных макроэкономических допущениях варианты сценариев устойчивости основных совокупных бюджетно-налоговых показателей и любых фондов здравоохранения и социального обеспечения как минимум на предстоящие 30 лет.	Правительство регулярно публикует основанные на различных макроэкономических, демографических допущениях, допущениях в отношении природных ресурсов, варианты сценариев устойчивости основных совокупных бюджетно-налоговых показателей и любых фондов здравоохранения и социального обеспечения как минимум на предстоящие 30 лет.
3.2	<b>Управление рисками</b>	<b><i>По отношению к специфическим для системы государственных финансов рискам должны регулярно применяться меры контроля, раскрытия и управления.</i></b>			
3.2.1	Бюджетные резервы	В бюджете предусмотрены достаточные и прозрачные ассигнования на непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе исполнения бюджета.	Бюджет включает в себя резерв на непредвиденные обстоятельства.	Бюджет включает в себя резерв на непредвиденные обстоятельства с прозрачными условиями его использования.	Бюджет включает в себя резерв на непредвиденные обстоятельства с прозрачными условиями его использования и регулярной отчетностью о его использовании в течение года.
3.2.2	Управление активами и обязательствами	Осуществляется раскрытие рисков, связанных с основными активами и обязательствами, и управление ими.	Все заимствования санкционируются законодательством, а риски, связанные с государственными долговыми обязательствами, подвергаются анализу и раскрываются.	Все заимствования санкционируются законодательством, а риски, связанные с государственными активами и обязательствами, подвергаются анализу и раскрываются.	Все обязательства и приобретение или реализация значительных объемов активов санкционируются законодательством, а риски, связанные с балансовыми показателями раскрываются и минимизируются в соответствии с опубликованной стратегией.



3.2.3	Гарантии	Размеры гарантий, выдаваемых правительством, санкционируются законом и регулярно публикуются.	Сведения обо всех гарантиях правительства, их получателях и общем риске, создаваемом ими, публикуются не реже одного раза в год.	Сведения обо всех гарантиях правительства, их получателях и общем риске, создаваемом ими, публикуются не реже одного раза в год. Максимальная величина новых гарантий или их запаса санкционируется законодательно.	Сведения обо всех гарантиях правительства, их получателях и общем риске, создаваемом ими, а также вероятности их исполнения публикуются не реже одного раза в год. Максимальная величина новых гарантий или их запаса санкционируется законодательно.
3.2.4	Государственно-частные партнерства	Обязательства, принимаемые в рамках государственно-частного партнерства, постоянно публикуются, проводятся активные мероприятия по управлению данным риском.	Правительство не реже, чем один раз в год, публикует сведения о полном объеме его прав, обязательств и иных рисков, связанных с договорами о государственно-частных партнерствах.	Правительство не реже, чем один раз в год, публикует сведения о полном объеме его прав, обязательств и иных рисков, связанных с договорами о государственно-частных партнерствах, а также об ожидаемых ежегодных поступлениях и выплатах в течение всего срока действия договоров.	Правительство не реже, чем один раз в год, публикует сведения о полном объеме его прав, обязательств и иных рисков, связанных с договорами о государственно-частных партнерствах, а также об ожидаемых ежегодных поступлениях и выплатах в течение всего срока действия договоров. Законодательный лимит ограничивает суммарные обязательства.
3.2.5	Влияние со стороны финансового сектора	Потенциальное влияние финансового сектора на бюджетно-налоговую систему анализируется, данные об этом публикуются, проводятся мероприятия по управлению данным риском.	Органы власти оценивают и публикуют величину своей явной поддержки финансового сектора не реже одного раза в год.	Органы власти оценивают и публикуют величину своей явной поддержки финансового сектора не реже одного раза в год и регулярно проводят оценку стабильности финансового сектора.	Органы власти оценивают и публикуют величину своей явной поддержки финансового сектора не реже одного раза в год и регулярно проводят оценку стабильности финансового сектора на основе достоверных прогнозов развития ситуации в макроэкономике и на финансовом рынке.

3.2.6	Природные ресурсы	Права правительства на исчерпаемые природные ресурсы и их добычу подвергаются оценке, информация о них публикуется, проводятся мероприятия по управлению данным риском.	Правительство публикует ежегодные оценки объемов и стоимости основных природных ресурсов, а также сведения об объемах и стоимости реализованных за прошедший год ресурсов и полученных доходах бюджета.	Правительство публикует ежегодные оценки объемов и стоимости основных природных ресурсов с учетом различных сценариев изменения цен, а также сведения об объемах и стоимости реализованных за прошедший год ресурсов и полученных доходах бюджета.	Правительство публикует ежегодные оценки объемов и стоимости основных природных ресурсов с учетом различных сценариев изменения цен и объемов добычи, а также сведения об объемах и стоимости реализованных за прошедший год ресурсов и полученных доходах бюджета.
3.2.7	Экологические риски	Потенциальное влияние стихийных бедствий и иных опасных природных явлений на бюджетно-налоговую систему анализируется, информация о нем публикуется, проводятся мероприятия по управлению данным риском.	Правительство выявляет и обсуждает с качественной точки зрения основные бюджетно-налоговые риски, связанные с природными бедствиями.	Правительство выявляет и обсуждает основные бюджетно-налоговые риски, связанные с природными бедствиями, давая им количественную оценку на основе опыта прошлых лет.	Правительство выявляет и обсуждает основные бюджетно-налоговые риски, связанные с природными бедствиями, давая им количественную оценку на основе опыта прошлых лет, и занимается управлением этими рисками согласно опубликованной стратегии.
3.3	<b>Бюджетно-налоговая координация</b>	<b><i>Бюджетно-налоговые отношения и результативность работы государственного сектора анализируется, соответствующая информация публикуется, осуществляется координация в данной сфере.</i></b>			

3.3.1	Субнациональные органы государственной власти	Происходит сбор и публикация всеобъемлющей информации о финансовом положении и результатах деятельности субнациональных органов государственной власти, как по отдельности, так и на консолидированной основе - как единого сектора.	Сведения о финансовом положении и результатах работы субнациональных органов государственной власти публикуются ежегодно.	Сведения о финансовом положении и результатах работы субнациональных органов государственной власти публикуются ежегодно, существует лимит на принятие ими обязательств или заимствования.	Сведения о финансовом положении и результатах работы субнациональных органов государственной власти публикуются ежеквартально, существует лимит на принятие ими обязательств или заимствования.
3.3.2	Государственные предприятия	Правительство осуществляет надзор за финансовой деятельностью государственных предприятий и регулярно публикует информацию о результатах их работы, в том числе о любой предпринимаемой ими квазифискальной деятельности.	Сведения обо всех переводах средств между правительством и государственными предприятиями раскрываются не реже одного раза в год.	Сведения обо всех переводах средств между правительством и государственными предприятиями раскрываются, переводы основаны на опубликованных правах собственности, не реже одного раза в год публикуется отчет о финансовых результатах деятельности сектора госпредприятий.	Сведения о всех видах прямой или косвенной поддержки правительством государственных предприятий раскрываются, основаны на опубликованных правах собственности, не реже одного раза в год публикуется отчет о финансовых результатах деятельности сектора госпредприятий, включающий в себя предварительные расчеты по любой осуществляемой квазифискальной деятельности.

## С. ГЛОССАРИЙ

**Годовая финансовая отчетность:** представляет собой набор финансовых отчетов, формируемых на конец года. Если в основе учета лежит метод начисления, в годовую финансовую отчетность входят как минимум баланс, отчет о доходах и расходах, отчет о движении денежных средств и пояснительные записки. Если учет ведется на основе кассового метода, годовой финансовый отчет представляется в форме отчета о движении денежных средств и может включать в себя отчет об исполнении бюджета на конец года. Предполагается, что годовая финансовая отчетность оформляется согласно соответствующим стандартам учета и общепринятым принципам бухгалтерского учета. Обычно годовая финансовая отчетность подвергается аудиторской проверке и публикуется, однако в тех случаях, когда она не подлежит аудиторской проверке, используются окончательная годовая финансовая отчетность.

**Баланс:** В балансе отражаются все активы и обязательства правительства или государственного сектора на конец отчетного периода. Активы и обязательства включают в себя финансовые и нефинансовые, внутренние и внешние активы и обязательства, а также дополнительную относящуюся к ним информацию.

**Заемствования:** Все заемные средства правительства, включая облигации, казначейские векселя и банковские кредиты, а также такие виды косвенно привлеченных средств, как кредиторская задолженность, включающая в себя задолженность по расходам и невыплаченные возвраты по налогам.

**Бюджетная документация:** Вся документация, публикуемая во время подготовки и утверждения годового бюджета, в т.ч. бюджетная книга, бюджетные оценки, бюджетно-налоговые стратегии, расходы бюджета на среднесрочную перспективу, отчеты о бюджетно-налоговых рисках, законопроекты об ассигнованиях или оценках, долгосрочные отчеты о государственных финансах и закон о бюджете, финансах или ассигнованиях.

**Условные обязательства:** К условным обязательствам относятся обязательства, появляющиеся только в связи с частным(и) отдельным(и) событием (событиями), которое может произойти в будущем. Следовательно, это обязательства, которые приняты, но время их исполнения и объемы зависят от неопределенных событий в будущем. Примерами таких обязательств являются гарантии, обязательства о возмещении ущерба и поручительства.

**Дистрибутивный анализ:** Количественная оценка влияния конкретной программы или общей политики правительства на различные сегменты населения, часто различающиеся по доходу, половой принадлежности или географии проживания. Например, воздействие изменения налоговых ставок на различные по доходу децильные группы.

**Просроченная задолженность по расходам:** Просроченные обязательства представляют собой суммы, неоплаченные в предусмотренный срок. Они представляют собой совокупность счетов, которые остались неоплаченными на дату, указанную в контракте, или по истечении срока, являющегося обычным для оплаты подобных сделок. Просроченная задолженность может возникать в связи с неуплатой правительством сумм по счетам поставщиков, задержкой зарплат или трансфертов, задержкой погашения долга или платежей по обслуживанию долга.

**Финансовые производные:** финансовый инструмент, привязанный к другому специфическому финансовому инструменту, показателю или товару, и при помощи которого специфические финансовые риски (например, риск учетной ставки, курсовой риск, риски, связанные с курсом акций или товаров, кредитный риск) могут самостоятельно торговаться на финансовых рынках. Примерами являются фьючерсы, свопы и опционы.

**Совокупные бюджетно-налоговые показатели:** Основные агрегированные бюджетно-налоговые показатели, включающие со стороны потоков – общие суммы расходов и доходов, чистое кредитование/заимствование или сальдо бюджета; а со стороны запасов - валовый и чистый долг, общую величину активов, общую величин обязательств и чистую стоимость активов.

**Бюджетно-финансовая отчетность:** Отчетность о динамике бюджетно-налоговых показателей за прошлые периоды, в том числе периодическая и годовая отчетность о результатах исполнения бюджета/исполнении бюджета, данные бюджетно-налоговой статистики и годовая финансовая отчетность.

**Бюджетно-налоговые прогнозы:** Прогнозы по основным совокупным бюджетно-налоговым показателям, а также по лежащим в их основе элементам, в том числе по конкретным видам доходов; расходам, классифицированным по административной, функциональной и экономической классификациям; и основным активам и обязательствам, включая валовый долг.

**Бюджетно-налоговая статистика:** Отчетность о финансовых результатах деятельности правительства за прошлые периоды, в которой приводятся бюджетно-налоговые данные на основе международных стандартов статистики, таких, как Руководства по статистике государственных финансов (в редакции 2001 или 2014 гг.), Системы национальных счетов (в редакции 1993 или 2008 гг.) или Европейской системы национальных счетов (в редакции 1995 или 2010 гг.).

**Сектор государственного управления:** Сектор государственного управления состоит из институциональных единиц - резидентов, главной деятельностью которых является выполнение функций государственного управления. В сектор государственного управления входят все органы центральной, субъектной, областной, региональной и местной государственной власти, фонды социального обеспечения, нерыночные некоммерческие организации, управляемые государственными учреждениями (называемые внебюджетными фондами), согласно определению РСГФ2014. В сектор государственного управления входят предприятия, учрежденные как коммерческие компании, но поставляющие товары и услуги преимущественно на рыночной основе.

**Баланс правительства:** Полный сводный баланс активов, обязательств и чистой стоимости активов государства на определенный момент времени.

**Государственная гарантия:** Наиболее распространенным видом такой гарантии является гарантированный правительством заем, согласно условиям которого государство уплачивает любую непогашенную сумму кредита в случае неплатежа третьей стороны. В некоторых договорах (особенно касающихся ГЧП) правительство может предоставить доход или гарантию по требованию, которая требует от правительства восполнить разницу, если доход или спрос на услуги не соответствует согласованному уровню. Другие договора могут включать в себя гарантии по обменным курсам или ценам.

**Независимый орган.** Независимым органом эффективного проведения аудита или подготовки бюджетно-налоговой статистики является организация, обладающая достаточно широкими полномочиями и полным объемом профессиональных возможностей для выполнения своих функций, правом и обязанностью отчитываться о своей работе, неограниченным доступом к информации, необходимым объемом человеческих, материальных и денежных ресурсов, закрепленными законодательно.

**Международные стандарты:** Международно-признанные стандарты по статистике государственных финансов, в том числе Руководство по статистике государственных финансов (в редакции 2001 или 2014 гг.), Система национальных счетов (в редакции 1993 или 2008 гг.) или Европейская система

национальных счетов (в редакции 1995 или 2010 гг.) и стандарты государственной финансовой отчетности (включая МСФООС и МСФО).

**Периодическая бюджетно-налоговая отчетность:** Составляемые ежемесячно или ежеквартально в течение финансового года отчеты о результатах /исполнении бюджета и данные бюджетно-налоговой статистически, также она может включать отчеты за полный год, которые составляются вскоре после завершения финансового года.

**Макроэкономические риски:** Риски, связанные с отклонением фактических макроэкономическими показателями от прогнозируемых, например, когда ВВП, уровень инфляции, уровень безработицы, цены на сырье или обменные курсы выше или ниже прогнозных значений, на основе которых составлен бюджет.

**Основные виды оговорок в аудиторских заключениях:** Для целей настоящего Кодекса основные оговорки аудиторских заключений включают в себя любые из следующих: (i) отказ от составления аудиторского заключения; (ii) отрицательное аудиторское заключение и (iii) любая иная аудиторская оговорка, финансовые последствия которой оцениваются аудитором на уровне одного процента от ВВП или более.

**Основные изменения:** Основные изменения, вносимые в бюджетно-налоговые статистические данные прошлых лет, достаточно велики, чтобы оказать критическое воздействие на макроуровне на основные совокупные бюджетно-налоговые показатели, в частности, любое изменение порядка одного процента от ВВП или более.

**Среднесрочный период:** От трех до десяти лет от текущего года.

**Многолетние договоры:** Договоры между правительством и частным сектором со сроком действия более одного года, например, ГЧП, договоры о долгосрочной аренде и долгосрочные соглашения о закупках.

**Долгосрочный период:** Период продолжительностью десять и более лет от текущего года.

**Государственная деятельность:** Все виды бюджетно-налоговой деятельности, осуществляемой учреждениями государственного сектора.

**Государственное предприятие:** Предприятие, владельцем или держателем контрольного пакета акций которого является государственная структура или другое государственное предприятие – в соответствии с определением Руководства по статистике государственных финансов (в редакции 2001 или 2014 гг.).

**Государственный сектор:** Государственный сектор состоит из всех институциональных единиц-резидентов, прямо или косвенно управляемых единицами государственного управления страны, то есть, все учреждения сектора государственного управления и государственные предприятия – резиденты страны (включая нефинансовые и финансовые государственные предприятия).

**Государственно-частные партнерства (ГЧП):** ГЧП представляют собой долгосрочные договоры между двумя сторонами, согласно которому одна из них приобретает или строит объект имущества или группу объектов, эксплуатирует эти объекты в течение некоторого периода, а затем передает это имущество второй стороне. В условиях такого взаимодействия частный сектор предоставляет объекты инфраструктуры и услуги, которые традиционно предоставляются государством, например, больницы, школы, тюрьмы, дороги, мосты, железные дороги, объекты водоснабжения и канализации. Договора, в

рамках которых когда частный оператор в какой-либо степени отвечает за эксплуатацию объекта и его ремонт, называются концессионными.

**Квaziфискальные операции:** Операции правительства, выполняемые организациями, не являющимися органами государственной власти (например, центральные банки и иные государственные предприятия). К примерам относятся выдаваемые центральным банком льготные кредиты, директивное кредитование, осуществляемое государственными предприятиями и требование о предоставлении услуг по ценам ниже рыночных.

**Полуавтономное учреждение:** Полуавтономным учреждением является учреждение сектора государственного управления, которое - в отличие от других министерств и ведомств - де факто или по закону располагает определенной операционной и финансовой автономией от министерства финансов в отношении формирования собственного штата, управления бюджетом, внутренней организационной структуры.

**Специфический бюджетно-налоговый риск:** Бюджетно-налоговые риски, не связанные напрямую с макроэкономическими факторами. Они гораздо уже и связаны со специфическими причинами, такими, например, как потенциальные расходы, связанные с гарантиями или стихийными бедствиями, или потенциальной необходимостью предоставления финансовой поддержки государственным предприятиям или частным банкам.

**Субнациональные органы государственного управления:** Субнациональные органы государственного управления включают в себя органы власти в штатах, областях, а также местные органы власти согласно определению, приведенному в Руководстве по статистике государственных финансов (в редакции 2001 или 2014 гг.). Однако для целей Кодекса по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере основное внимание уделяется самому экономически значимому сектору субнациональных властей, который в разных странах имеет разный состав.

**Налоговые льготы:** Налоговыми льготами являются отступления от «нормальной» структуры налогообложения в виде налоговых уступок или освобождений от уплаты налогов, в результате которых снижается объем доходов бюджета. Эти уступки, скидки с налога, вычеты, освобождения от уплаты выходят за рамки «нормальной» структуры налогообложения и снижают объем доходов бюджета. Они рассматриваются как эквивалент расходов бюджета, поскольку цели проводимой правительством политики могут достигаться альтернативными способами, например, через предоставление субсидий или иные прямые затрат.